**تخصص: إدارة مالية**

**المستوى: السنة الثالثة**

**مقياس: التحليل المالي أستاذ المقياس: د. فؤاد بن حــدو**

**سلسلة الأعمال الموجهة رقم : 02**

**( مؤشرات التوازن المالي: سيولة / استحقاق)**

**التمرين الأول**: إليك المعلومات المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لشركة المشروبات الغازية في نهاية سنة 2020م:

حـ/211 أراضي =1.000.000 دج، حـ/31 مواد و لوازم = 150000دج، حـ/421 أجور مستحقة= 300000دج، حـ/411 الزبائن= 325550دج، حـ/53 الصندوق= 49450دج،حـ/ 519 تسبيقات بنكية= 32500دج، حـ/164 قروض بنكية= 400000دج، حـ/106 الاحتياطات =50000دج، حـ/215 تجهيزات تقنية = حـ/401 موردو المخزونات = (½ )قروض بنكية، حـ/101رأس المال= حـ/211 أراضي+ حـ/215 تجهيزات تقنية + حـ/2182 معدات نقل،حـ/ 5152 الحساب الجاري البريدي = حـ/ 431 صندوق الضمان الاجتماعي- 92500دج، حـ/512 البنك = (10/1) رأس المال، حـ/ 355 منتجات تامة = حـ/421 أجور مستحقة- 50000دج، حـ/213 مباني = حـ/11 الترحيل من جديد = حـ/431 صندوق الضمان الاجتماعي+600000دج، مجموع الخصوم =3132500 دج، أصول جارية= 932500 دج، رأس المال العامل الأجنبي = 1032500دج.

**المطلوب:**

1. إعداد الميزانية المالية المفصلة بتاريخ: 31/12/2020م؟.
2. إعداد الميزانية المالية المختصرة بتاريخ: 31/12/2019م؟.
3. حساب مؤشرات التوازن المالي ؟.
4. التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة؟

**التمرين الثاني**: إليك الميزانية المالية و جدول حسابات النتائج المرفقين مع السلسلة لشركة ORSIM SPA بواد رهيو –غليزان- لسنة 2015م:

إذا توفرت لديك المعلومات التالية:

الرسم على القيمة المضافة/المبيعات (TVA): 19%،

الرسم على القيمة المضافة /المشتريات (TVA): 19%.

الرسم على النشاط المهني (TAP): 02%

**المطلوب** :

1. حساب مؤشرات التوازن المالي؟
2. حساب النسب المالية؟
3. التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة؟